**Рудніченко Євгеній Миколайович. Механізм управління накладними затратами в системі формування фінансових результатів промислових підприємств : дис... канд. екон. наук: 08.06.01 / Хмельницький національний ун-т. — Хмельницький, 2006. — 207арк. : табл. — Бібліогр.: арк. 178-193**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | Рудніченко Є.М. Механізм управління накладними затратами в системі формування фінансових результатів промислових підприємств. – Рукопис.  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.01 – економіка, організація і управління підприємствами. – Хмельницький національний університет, 2006.  У дисертаційній роботі розглянуто теоретичні положення та розроблено методичні рекомендації щодо удосконалення механізму управління накладними затратами в системі формування фінансових результатів промислових підприємств. Уточнено поняття “затрати”, “витрати”, “накладні затрати”. Досліджено та удосконалено механізм управління накладними затратами. Розглядаються питання розподілу накладних затрат у системі “затрати – обсяг – прибуток” (СVP). Особлива увага приділяється альтернативним методам розподілу накладних затрат та коректному визначенню точки безбитковості та беззбиткового обороту в умовах багатономенклатурного виробництва.  У роботі пропонується переглянути загальноприйняту в бухгалтерському й управлінському обліку методику оцінки впливу розподілу накладних затрат на величину запасів і, саме головне, оцінку впливу цих розрахунків на величину прибутку, запропоновано реалізувати принцип – доходи (реалізація продукції) і затрати визначаються такими, коли вони понесені фактично. Запропоновано аналіз виконання плану з прибутку здійснювати у чотири етапи. | |
| |  | | --- | | Проведене дослідження дозволило зробити теоретичні узагальнення та обгрунтувати практичні рекомендації щодо удосконалення механізму управління накладними затратами в системі формування фінансових результатів промислових підприємств. Отримані результати свідчать про досягнення поставленої мети і завдань дослідження і дають змогу зробити такі висновки:  1. Визначення понять “затрати” та “витрати” у вітчизняній економічній літературі та нормативних документах неоднозначні і потребують уточнення. На нашу думку, поняття “затрати” більш змістовне, ніж поняття “витрати”, оскільки затрати перетворюються у витрати тільки в момент реалізації продукції. “Витрати” – це затрати, які визначають собівартість реалізованої продукції згідно з бухгалтерськими стандартами, а “затрати” – це величина ресурсів, які затрачені на створення вартості продукції у даному плановому (звітному) періоді.  2. Під накладними затратами необхідно розуміти ті затрати, які неможливо віднести прямо на конкретний виріб (загальновиробничі, адміністративні, на збут). Такий стан речей пояснюється значними відмінностями в управлінні цими затратами у плануванні і фінансовому обліку.  3. Аналіз існуючих методів розподілу накладних затрат дозволив зробити висновок, що в умовах багатономенклатурного виробництва розподіл накладних затрат необхідно здійснювати з використанням “коефіцієнта беззбитковості”, який розраховується на основі маржинального прибутку. Це дозволяє розраховувати реальний беззбитковий оборот в цілому по підприємству та точки беззбитковості за видами продукції.  4. На нашу думку, в якості деномінатора для розподілу накладних затрат варто приймати планові (або звітні) обсяги виробництва продукції, встановлені з урахуванням реальних умов роботи підприємства, сформованим портфелем замовлень, очікуваними обсягами переробки сировини, а використання в якості деномінатора “нормальної”, “практичної” і тим більше “теоретичної потужності” спотворює реальні величини накладних затрат за видами продукції.  5. Проведене дослідження показало, що з позицій планування й аналізу виробничої діяльності доцільно використовувати для планування – річні і місячні (квартальні) планові ставки розподілу накладних затрат, для аналізу – річні і місячні (квартальні) фактичні ставки розподілу накладних затрат. Річні ставки дозволяють розрахувати собівартість продукції у річному обрахунку, що дозволяє приймати рішення з обгрунтування цін, здійснювати порівняння з затратами в конкурентів. Однак, річні ставки не можуть врахувати багатьох змін у структурі асортименту, зміни масштабів виробництва, цін, змінних і постійних затрат, і отже не можуть відображати реального руху грошових коштів від операційної діяльності. Тому для прийняття конкретних управлінських рішень, більш доцільно використовувати місячні (квартальні) ставки розподілу накладних затрат.  6. З позицій планування розрахунки прибутків та збитків мають практичне значення тільки в тому випадку, якщо вони відображають рух грошових потоків. Необхідно переглянути загальноприйняту в бухгалтерському й управлінському обліку методику оцінки впливу розподілу накладних затрат на величину запасів і, саме головне, оцінку впливу цих розрахунків на величину прибутку. Варто реалізувати принцип – доходи (реалізацію продукції) та затрати визначати такими, коли вони були здійснені фактично. У зв’язку з цим для оцінки кінцевих фінансових результатів (прибутку) варто зіставляти вартість реалізованої продукції (реально отриманий дохід) з собівартістю виготовленої продукції (реальні затрати) у плановому або звітному періоді.  7. Проведені дослідження дозволили зробити висновок, що аналіз виконання плану з прибутку доцільно проводити у такій послідовності: перший етап – порівняння плану виробництва й реалізації продукції; другий етап – порівняння плану й звіту виробництва продукції; третій етап – порівняння звіту виробництва й реалізації продукції; четвертий етап – порівняння плану й звіту з реалізації продукції. Для одержання інформації необхідної для прийняття управлінських рішень аналіз виконання плану й звіту реалізації продукції (четвертий етап) варто проводити з використанням інформації з плану й звіту виробництва продукції. З цією метою рекомендується використовувати “алгоритм аналізу відхилень за планом і звітом реалізації продукції”. Застосування вищезазначеного принципу при проведенні аналізу затрат і прибутку знімає проблему ігнорування багатьма фахівцями ситуації, коли обсяги виробництва продукції й обсяги реалізації продукції відрізняються. | |